

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
والحسابات الختامية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢-١

٣

٤

٥

١٢-٦

البيان

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الإيرادات والمصروفات

قائمة التدفقات النقدية

الايضاحات متممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى / جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة . والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٢) المرفقة مع القوائم المالية التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تشمل ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا، فإن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية .

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المكتب وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد. ونعتقد أن المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضروريا لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش او خطأ. كما ان الإدارة قدمت كافة المعلومات والايضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذا القوائم المالية.

وعند اعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية المكتب او إيقاف عملياتها، او ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .



تابع تقرير المراجع المستقل لجمعية الارامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة بما في ذلك الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، وتقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الإدارة، واستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية، تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى.

المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

أن البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية تم اثباتها في الحاسب الآلي، وأن البيانات الظاهرة بالقوائم المالية للجنة الاجتماعية الأهلية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي. تتفق مع متطلبات الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام

خليل ربحي البهلول . ترخيص ١٣٠ .
محاسبون ومراجعون قانونيون

١٤٤٦ / ٠١ / ٠٩ هـ

٢٠٢٤ / ٠٧ / ١٥ م



جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

	رقم الايضاح	٢٠٢٢ م ريال	٢٠٢٣ م ريال
<u>الموجودات المتداولة</u>			
النقدية في الصندوق ولدى البنوك	(٣)	٤٠٨٩٣١	٢٢٨٨٤٩
مدينون والأرصدة المدينة	(٤)	١٥٢٠٠	٥٥٦٠٠
<u>اجمالي الموجودات المتداولة</u>		٤٢٤١٣١	٢٨٤٤٤٩
ممتلكات واللات ومعدات بالصافي	(٥)	٦٧٨٣١	٥٦٥٨٢
<u>اجمالي الموجودات</u>		٤٩١٩٦٢	٣٤١٠٣١
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
الدائنون والأرصدة الدائنة	(٦)	١٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>		١٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
<u>المطلوبات الغير متداولة</u>			
التزامات منافع محددة للموظفين		---	---
<u>اجمالي المطلوبات الغير متداولة</u>		---	---
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول الغير مقيدة		٤٠٣٥٦	(٨٥٨٤)
صافي الأصول المقيدة		٤٣٦٦٠٧	٣٠٤٦١٥
<u>مجموع صافي الأصول</u>		٤٧٦٩٦٣	٢٩٦٠٣١
<u>اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</u>		٤٩١٩٦٢	٣٤١٠٣١

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
قائمة الإيرادات والمصروفات عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢ م ريال	البيان	رقم الايضاح	أنشطة مقيدة ريال	أنشطة غير مقيدة ريال
	الإيرادات والمكاسب			
١٥٢٤٠٩	التبرعات النقدية		٨٩٥	٢٥٠٦٣
٢٧٧٨٠١	تبرعات وإيرادات	(٧)	١٢٠٠٠٠	---
٣٤٠٠	اشتراكات الأعضاء		---	٢٨٠٠
---	ساعات تطوعية		---	٥٠٢٩٨
٤٣٣٦١٠	اجمالي الإيرادات والمكاسب		١٢٠٨٩٥	٧٨١٦١
	المساعدات والمصاريف			
٥٢٥٠٠	مصاريف النشاط	(٨)	٢٥٢٨٨٦	---
٣٠٣٠٥٠	مصاريف عمومية وإدارية	(٩)	---	٦٣٨٦٤
---	مصاريف العائد من التطوع		---	٥٠٢٩٨
١٢٨٧٦	اهلاك ممتلكات والآت ومعدات		---	١٢٩٣٩
(٣٦٨٤٢٦)	اجمالي المصروفات		(٢٥٢٨٨٦)	(١٢٧١٠١)
٦٥١٨٤	التغير في صافي الأصول خلال العام		(١٣١٩٩١)	(٤٨٩٤٠)
٤١١٧٧٩	التغير في صافي الأصول بداية العام		٤٣٦٦٠٦	٤٠٣٥٦
---	إضافات ممتلكات والآت ومعدات		---	---
٤٧٦٩٦٣	التغير في صافي الأصول آخر العام		٣٠٤٦١٥	(٨٥٨٤)

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

<u>الأنشطة التشغيلية</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>
	<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
التغير في صافي الأصول	٦٥١٨٤	(١٨٠٩٣١)
اهلاك ممتلكات والآت	١٢٨٧٦	١٢٩٣٩
التزامات مافع محددة للموظفين	(٨٠٠٠)	---
خسائر بيع ممتلكات الات ومعدات	---	---
<u>الأنشطة التشغيلية :</u>		
(الزيادة) النقص في المدينون والارصدة المدينة	(١٤٤٠٠)	(٤٠٤٠٠)
الزيادة (النقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة	(٥٠١٤٢)	٣٠٠٠٠
النقد المتولد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية	٥٥١٨	(١٧٨٣٩٢)
<u>الأنشطة الأستثمارية</u>		
اضافات الأصول الثابتة	---	(١٦٩٠)
النقد المتولد من (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية	---	(١٦٩٠)
<u>الأنشطة التمويلية</u>		
التغير في صافي الأصول	---	---
النقد المتولد من (المستخدم) في الأنشطة التمويلية	---	---
الزيادة (النقص) في النقدية	٥٥١٨	(١٨٠٠٨٢)
النقدية في بداية العام	٤٠٣٤١٣	٤٠٨٩٣١
النقدية في نهاية العام	٤٠٨٩٣١	٢٢٨٨٤٩

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) التعريف باللجنة .:
أسست جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (١١٧٨) بتاريخ ٢٥/٣/٢٠١٩ م.

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية .:

١.٢ أساس العرض

تم اعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تتبع المكتب مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

٣.٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والافصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥.٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة المكتب بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة المكتب

تسعير المخزون يتم تقييم المخزون المشتري من قبل المكتب بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة المكتب وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

الابيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

تابع إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية .:

٦.٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات وآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر القوائم المالية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٧.٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة.

وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

٨.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أو لا.

٩.٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المكتب التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٠.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

١١.٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها المكتب من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي.:

- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرفق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات المكتب .

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

تابع إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية .:

١٢.٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها المكتب بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٣.٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

إيضاح رقم (٣) بيان النقدية بالبنك .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>
	ريال	ريال
مصرف الراجحي	٦١٢٢٤	١٩٥٠٨٤
مصرف الانماء	١٣٣٦٣٣	١٣٣٥٦٥
بنك البلاد	٣٣٩٩٢	٨٠٢٨٢
الإجمالي	٢٢٨٨٤٩	٤٠٨٩٣١

إيضاح رقم (٤) بيان مدينون وارصدة مدينة .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>
	ريال	ريال
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
إيرادات مستحقة	٦٠٠	٢٠٠
عهد مالية	٤٠٠٠٠	---
الإجمالي	٥٥٦٠٠	١٥٢٠٠

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٥) بيان ممتلكات الات ومعدات واستهلاكها ::

البيان	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ ريال	إضافات خلال العام ريال	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال	مجمع الاهلاك السابق ريال	اهلاك العام الحالي ريال	مجمع الاهلاك الحالي ريال	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ريال
أثاث مكتبي	٣٠٨٥٠	---	٣٠٨٥٠	٨٤٤٠	٣٠٨٤	١١٥٢٤	١٩٣٢٦
أجهزة تصوير	٨٠٠٠	---	٨٠٠٠	٣٣٠٠	١٢٠٠	٤٥٠٠	٣٥٠٠
أجهزة اتصال	٧٥٠	١٦٩٠	٢٤٤٠	٢٦٨	١٧٥	٤٤٣	١٩٩٧
أجهزة حاسب الي	١٢٦٠٠	---	١٢٦٠٠	٤٨٠٦	١٨٩٢	٦٦٩٨	٥٩٠٢
أجهزة تدفئة	٩٣٥٠	---	٩٣٥٠	٣٣٠٧	١٤٠٤	٤٧١١	٤٦٣٩
لوحات إعلانية	٨٠٠٠	--	٨٠٠٠	١٣٣٤	١٢٠٠	٢٥٣٤	٥٤٦٦
ملحقات حاسب الي	٢٦٥٥٠	---	٢٦٥٥٠	٦٨١٤	٣٩٨٤	١٠٧٩٨	١٥٧٥٢
الاجمالي	٩٦١٠٠	١٦٩٠	٩٧٧٩٠	٢٨٢٦٩	١٢٩٣٩	٤١٢٠٨	٥٦٥٨٢

إيضاح رقم (٦) بيان دائنون وارصدة دائنة ::

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
مصاريف مستحقة	٤٥٠٠٠	١٥٠٠٠
الإجمالي	٤٥٠٠٠	١٥٠٠٠

إيضاح رقم (٧) بيان ايرادات مقيدة ::

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
برنامج تفريج كرباء	---	٧٦٧٦
مساعداة نقدية للارامل والمطلقات	---	٤٦٨٢٧
دعم فرص الاسر من الارامل والمطلقات	---	٧٩٧١
مشروع الرعاية الاجتماعية	---	٤٠٠٠٠
بدعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	---	٥١٩٢
تغطية احتياجات الارامل	---	٢٨٧١٠
وهبات نقدية للسلة الغذائية	١٢٠٠٠٠	٢٨٤٢٥
برنامج استشارات للارامل	---	٣٣٠٠٠
برنامج تمكين الارامل	---	٨٠٠٠٠
برنامج دعم الارامل	---	٢٧٧٨٠١
الإجمالي	١٢٠٠٠٠	

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٨) بيان مصاريف النشاط المقيدة .:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
أجور ورواتب	٤٥٣٦١	---
مكافآت تطوعية	٤٧٥٢٠	---
مساعداة	---	١٢٠٠٠
مصاريف ايجارة	---	١٥٠٠٠
خدمات ومرافق	٥٢٢٥	---
سلال غذائية	١٢٠٠٠	---
ايجارات	٣٠٠٠	---
نقل وانتقال	٣٥٨٠	---
ضيافة	١٢٠٠	---
صدقات عامة	---	٢٥٥٠٠
الإجمالي	٢٥٢٨٨٦	٥٢٥٠٠

إيضاح رقم (٩) بيان مصاريف عمومية وإدارية .:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
أجور وراتب	---	١٠٨٠٠٠
رسوم حكومية	---	١٠٠٠
كهرباء	---	٥٠١٩
ايجارات	---	١٥٠٠٠
ديون مشكوك في تحصيلها	---	٨٠٠
مكافآت	---	٢٤٧٠٠
هاتف وجوال	٢٧٧	٥٠٨٦
م. بنكية	٣١٨٤	٢٥٠٨
اقامات	---	١٦١٥١
تأمينات اجتماعية	---	٤٥٥٨٦
غرامات	٦٠٤٠٣	٧٩٢٠٠
الإجمالي	٦٣٨٦٤	٣٠٣٠٥٠

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاح رقم (١٠) قائمة الأنشطة ::

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول غير المقيدة والتغير في صافي الأصول المقيدة والتغير في صافي أصول الأوقاف كالتالي:

أ. الأصول الغير مقيدة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

ب. الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو نتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

ج. التغير في صافي الأصول الغير مقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من :

كل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .

التحويلات وإعادة التصنيف من ا والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استتيانه من قبل الجمعية .

د. التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الاتي :

التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية .

التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

تحليل الإيرادات والمصروفات ::

م	الإيرادات	المبلغ ريال	م	المصروفات	المبلغ ريال
١	تبرعات نقدية	١٩٩٠٥٦	١	مصروفات النشاط	٢٥٢٨٨٦
٢	-----	---	٢	مصروفات عمومية وإدارية	٦٣٨٦٤
	-----	---		مصروف العائد من التطوع	٥٠٢٩٨
٣	-----	---	٣	اهلاك ممتلكات والات	١٢٩٣٩
٤	<u>عجز الإيرادات عن المصروفات</u>	١٨٠٩٣١	٤	<u>فائض الإيرادات عن المصروفات</u>	.
	الإجمالي	٣٧٩٩٨٧		الإجمالي	٣٧٩٩٨٧

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات في المدينة المنورة
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١١) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتكون الأدوات المالية التي يتعامل بها الجمعية بشكل رئيسي من بنود الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي.

أ. مخاطر العملات:

هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، ان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي، وتتم ادارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة إدارة الجمعية فإنها تعتقد ان الجمعية ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف .

ب. مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة .

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة .

ج. مخاطر الائتمان :

هي عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تأثير جوهري لمخاطر الائتمان تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

د. مخاطر السيولة :

هي مخاطر عدم قدرة اللجنة ما على توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة ، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية

هـ. القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة ونظراً إلى أن القوائم المالية تم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ترى إدارة اللجنة إن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (١٢) عام :

القوائم المالية تعبر عن السنة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

الأرقام التي بين قوسين تطرح .

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .